

В диссертационный совет Д 170.003.03
на базе ФГБОУ ВПО «Российская академия правосудия»
(117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 69А)

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Лютовой Ольги Игоревны на тему
«Налоговая обязанность как институт налогового права»,
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических
наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право;
бюджетное право**

Диссертационное исследование О.И. Лютовой выполнено на тему, являющуюся несомненно актуальной как для теории налогового права, так и для практики применения норм законодательства РФ о налогах и сборах. Внимание в правовой науке к таким правовым категориям, как налоговая обязанность и налоговое обязательство является всеобщим, но сами понятия их до сих пор остаются неоднозначными.

Действительно, сложно переоценить значимость фундаментальных категорий, к числу которых относится категория налоговой обязанности, для науки налогового права, процесса развития соответствующей ей отрасли законодательства, а также правоприменительной практики. При этом задача исследователя, занимающегося изучением того или иного юридического понятия, состоит в самостоятельном и творческом подходе в рамках избранной проблематики, с чем О.И. Лютова успешно справилась, продемонстрировав глубокие и всесторонние познания в налогово-правовой доктрине, сформулировав самостоятельные и однозначные выводы, отражающие основное содержание работы.

В качестве достоинства выполненной О.И. Лютовой работы стоит отметить широкий спектр используемых методов научного познания, с помощью которых, в частности, успешно удалось произвести историко-правовой анализ исследуемых категорий, а также подтвердить связь теории с

практикой на основании анализа значительного количества судебных решений Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, а также иных арбитражных судов.

Также заслуживают поддержки и дальнейшего развития в последующих работах автора идеи, связанные с усложнением содержания понятий налоговой обязанности и налоговых обязательств с точки зрения их исторического развития, необходимости ограничения подзаконного нормотворчества в сфере налогообложения, а также о наличии тенденций деформации налоговой и бюджетной систем России от федеративной к унитарной модели.

При этом диссертационная работа О.И. Лютовой, судя по автореферату, не лишена и некоторых недостатков. Так, справедливо анализируя налоговое обязательство в качестве смежной с налоговой обязанностью категорией, автор недостаточно четко выражает собственную позицию относительно возможности применения в теории налогового права подобного понятия, изначально представляющего собой цивилистическую категорию. В связи с этим предлагается дать развернутый комментарий по этому вопросу в порядке научной дискуссии.

Указанное замечание не умаляет достоинств диссертационного исследования О.И. Лютовой, а также не влияет на однозначно положительную его характеристику.

Изучение автореферата О.И. Лютовой позволяет сделать вывод о том, что в диссертантом разработана авторская позиция относительно института налоговой обязанности. На наш взгляд, диссертационное исследование О.И. Лютовой с позиций научной актуальности и новизны, теоретической и практической значимости, достоверности и обоснованности выводов и положений отвечает критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор – Лютова

Ольга Игоревна – заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Профессор кафедры гражданского права и процесса Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации», доктор юридических наук, доцент



Хужин Альфир

Мисхатович

9 июня 2014 года

Адрес: 603144, Нижегородская обл., г. Н. Новгород, Приокский р-н, Анкудиновское шоссе, д. 3; тел. 8-831-465-59-77; 4655977@mail.ru

